



# **La Situación Fiscal del Municipio de Tulua**

**Noviembre de 2009**

# Antecedentes

## Plan Estratégico

**Contribuir en el Departamento del Valle del Cauca con la Función Social del Estado como Garante del Bienestar de los Vallecaucanos**

**Mayor Impacto del Control Fiscal en las Entidades Sujeto de Control y en la Sociedad**

**Mejoramiento de la Gerencia Pública de las Entidades Sujeto de Control**

**Transparencia en la Rendición Pública de Cuentas de las Entidades Sujeto de Control**

**Contribuir al Mejoramiento de las Políticas Públicas de las Entidades Sujetas de Control**

**La Entidad se Gerencia y Administra con Principios y Estrategias de una Gestión Moderna**

**Los Procesos Misionales son Oportunos y con Calidad**

**Se ha Fortalecido la Política de Desarrollo del Talento Humano**

**La Contraloría Fortalece su Estrategia de Relacionamento Externo**

# Antecedentes

**La Contraloría Departamental del Valle en cumplimiento del Plan estratégico, diseñó el PLAN GENERAL DE AUDITORIAS (PGA) para la vigencia 2009. De acuerdo a ello para el Municipio de Tuluá se adelantaron las siguientes auditorías regulares:**

<b>Entidad</b>	<b>Vigencias</b>	<b>Fecha</b>
<b>Infitulua</b>	<b>2007- 2008</b>	<b>2008</b>
<b>Municipio</b>	<b>2006 - 2007</b>	<b>2008</b>
<b>Concejo Municipal</b>	<b>2005 - 2006 - 2007</b>	<b>2008</b>
<b>Personería</b>	<b>2005 - 2006 - 2007</b>	<b>2008</b>
<b>H. Tomás Uribe</b>	<b>2006 - 2007 - 2008</b>	<b>2009</b>
<b>H. Rubén Cruz</b>	<b>2005 - 2006 - 2007 - 2008</b>	<b>2009</b>
<b>Empresas Municipales</b>	<b>2008 - 2009 (Visita Fiscal)</b>	<b>2009</b>

# Objetivos

## General

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de los pronunciamientos producto de los resultados del proceso auditor busca contribuir al mejoramiento continuo de los sujetos de control y de esta forma al fortalecimiento de las políticas públicas de la región.

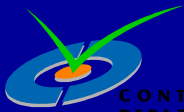
## Específicos

Se busca informar a la comunidad de Tulúa sobre el estado de las finanzas de las entidades auditadas en función de tres líneas de auditoría:

- **Gestión:** evaluación de la asignación, distribución y uso eficiente y eficaz de los recursos públicos
- **Financiera:** análisis de estados contables, balance general y estado de resultados
- **Legalidad:** análisis del cumplimiento de la normatividad y de la gestión de la contratación

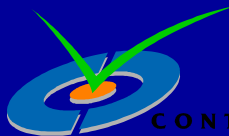
# Metodología del proceso Auditor

- Las auditorias se realizaron entre enero de 2008 y octubre de 2009, de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS).
- Equipo auditor multidisciplinario con cinco (5) profesionales en las áreas de derecho, contaduría, administración de empresas y economía, Ingenieros civiles, Ingenieros ambientales.
- Examen sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y la verificación de cumplimiento de las disposiciones legales.



# **Metodología del proceso Auditor**

- **Análisis centrado en la información suministrada por las Administraciones**
- **Documentación sistemática de los estudios, análisis y soportes en papeles de trabajo y riguroso archivo en la Contraloría Auxiliar del Cercofis Tuluá**
- **Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a cada entidad tanto en el desarrollo de la ejecución de las auditorias como en la entrega del informe preliminar en donde se otorgaron los derechos de contradicción a todas las entidades auditadas.**
- **Se examinaron las siguientes líneas de auditoria: Plan de Mejoramiento, Control Interno, Gestión, Financiera, legalidad, quejas y en donde se requirió se incluyo el concepto técnico de obra.**



# MUNICIPIO DE TULUA

## Vigencias 2006-2007

# El Proceso de Planeación del Municipio

**Esta auditoría se adelantó en forma concurrente con la Contraloría General de la República. Se seleccionaron cinco programas del Plan de Desarrollo para ser auditados en forma integral desde las líneas de Control Interno, Gestión, Financiera y Legalidad, así:**

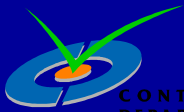
- Escuela para el Desarrollo Humano y Social (Programa 2).
- Municipio Financieramente Viable (Programa 10).
- Sistema de Control Interno con Dinamismo (Programa 11).
- Municipio Jurídicamente Estable (Programa 12).
- Convivamos Felices con Tulua (Programa 14).

## **Frente al proceso de Planeación al momento de la auditoría la Contraloría encontró que:**

La Planeación de la gestión pública en el territorio no obedecía a un sistema ordenado de procesos planificadores que permitiera al gobierno Municipal asociar eficaz y eficientemente la respuesta estatal con las necesidades de los ciudadanos. Los errores de la planeación terminaban afectando el Plan Financiero del municipio poniéndolo en situaciones extremas, o bien en déficit o bien en superávit, ambas condiciones negativas para la inversión social del municipio.

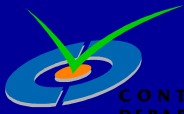
Algunas de las deficiencias encontradas se listan a continuación:

- Metas del Plan de Desarrollo que estaban programadas para los cuatro años, desaparecen del POAI de las dos vigencias, así como de los presupuestos, sin encontrar modificaciones en los acuerdos u otros actos administrativos que lo evidencien



- Al comparar las Ejecuciones presupuestales que discriminan los proyectos del Programa Escuela para el Desarrollo Humano y Social con los proyectos relacionados en el Plan de Desarrollo Municipal 2004- 2007 se observa un gran número de proyectos ejecutados que no fueron plasmados en el Plan de Desarrollo y algunas de las metas que si estaban en el POAI y tenían apropiación en los presupuestos no tienen ejecución
- No existencia de seguimientos al cumplimiento de los planes de acción por parte de cada oficina.

**Gracias al Plan de Mejoramiento, que fue monitorizado estrechamente por la Contraloría, los errores en la planeación fueron eficientemente subsanados. Ya existe coherencia entre el Plan de Desarrollo y Planes de Acción, que evidencian ahora objetivos, indicadores, responsables y recursos. De otra parte el Municipio hace uso de herramientas de seguimiento y evaluación.**



# La Gestión Financiera

## Evaluación de la Capacidad Rentística

**El municipio de Tulúa evidenciaba una no correspondencia entre su capacidad potencial rentística y el esfuerzo fiscal que esta realizando manteniendo una alta dependencia de las transferencias de la nación. La resultante inmediata de esta dependencia es una menor inversión social con recursos propios.**

- Los recursos propios sólo representan el 29% del presupuesto definitivo evidenciando alta dependencia de las transferencias del nivel central

- El impuesto Predial se proyecta subestimando la capacidad potencial del municipio para esta renta. En el 2006 se estimó sólo en el 72%, disminuyendo a un 62% en el 2007 y alcanzando sólo un 51% para el 2008.
- La subestimación de la capacidad potencial explica que el recaudo sobrepase el 100% de las metas fijadas para las vigencias 2006 y 2007. Es claro que este cumplimiento no obedece a una buena gestión de recaudo, mas bien a una subestimación de las metas posibles. Esta situación es más delicada dado que la capacidad potencial siempre se incrementa anualmente
- Igual situación se presenta para la recuperación de la cartera de predial que viene creciendo sin que exista esfuerzo fiscal para recuperarla. El valor presupuestado es inferior a la capacidad de recaudo de cartera que tiene la entidad toda vez que para la vigencia 2006 se proyectó sólo un 42% del total de la cartera y para el 2007 tan sólo un 28% del saldo de la cartera a esa fecha.
- La baja presupuestación del recaudo de cartera de esta renta es la responsable de lograr cumplimientos en las metas superiores al 100% mostrando un aparente esfuerzo en la gestión de la cartera.

- En relación al Impuesto de Industria y Comercio el municipio realiza una buena gestión administrativa, presupuesta acorde a la capacidad potencial de la renta y evidencia un buen recaudo. (en las tres vigencias se supero el 100% de las metas).
- En relación a la recuperación de cartera de industria y comercio se repite el mismo fenómeno observado de subestimar la capacidad potencia de la cartera, formular metas no exigentes y obtener cumplimientos mayores al 100%. (29% de la cartera para el 2006, un 41% para el 2007 y un 44% para el 2008).

**En el Plan de Mejoramiento la Contraloría insistió mucho en que la programación presupuestal se hiciera acorde con la real capacidad rentística del Municipio, con el fin de mejorar el esfuerzo fiscal y garantizar los recursos.**

**En el seguimiento realizado, la Contraloría con satisfacción observa que:**

- Se ha logrado a Octubre de 2009 incrementar el recaudo en un 12%, comparativamente con el año anterior (2008)
- Las metas de programación presupuestal ya consultan la realidad rentística del Municipio
- Hay mayor disponibilidad de recursos para la inversión social

## **Evaluación del indicador de capacidad de ahorro para la inversión (Ley 617 de 2000)**

**La entidad que pertenece a categoría tercera viene cumpliendo con el indicador de la ley 617 de 2000 fijado para la misma (70%) lo que significa que mantiene un control de sus gastos de funcionamiento respecto de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, generando un ahorro importante que le permite financiar la inversión social con recursos propios.**

- El cumplimiento del indicador de la Ley 617 de 2000 fue para el 2006 del 41%, y para el 2007 del 45%, lo que permitió un ahorro corriente de \$10.801 millones para el 2006 y de \$9.998 para el 2007 ya que sus Gastos de Funcionamiento fueron ejecutados en cumplimiento del techo presupuestal
- A diciembre 30 de 2007 el municipio no posee obligaciones financieras con ninguna entidad bancaria, ni ha suscrito programas de saneamiento fiscal con el ministerio de hacienda y crédito público.

# Los Procesos Contables de Presupuesto y Tesorería

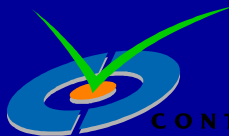
**En el municipio los procesos de contabilidad, presupuesto y tesorería tiene un manejo integral y las operaciones financieras que se realizan son confiables.**

- Se adelantan procesos de conciliación de la información contable, presupuestal y de tesorería.
- Se cuenta con un sistema integrado lo que genera confianza en la información financiera suministrada tanto al interior como al exterior de la entidad.
- Para alcanzar su nivel optimo de funcionamiento debería integrarse la nomina de empleados del municipio y docentes al software que maneja el Municipio. De igual manera debería culminarse el inventario definitivo de bienes inmuebles y su incorporación a los Estados Financieros .

# El proceso de Legalidad

**Evaluado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la contratación administrativa suscrita por el Municipio de Tulúa practicada a las vigencia 2006 y 2007 se verificó en su generalidad cumplimiento de los requisitos legales y técnicos en los contratos de obra pública, suministro y prestación de servicios, con fundamento en los requerimientos exigidos por la ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, específicamente el 2170 de 2002 en ejercicio de la actividad contractual.**

- La gestión jurídico contractual del municipio desarrollada en las etapas precontractual, contractual y de ejecución cumple con la normatividad vigente.
- En los expedientes contractuales se evidenció documentalmente una gestión técnica sobre los resultados de las obras ejecutadas en el Municipio y seguimiento la cual arrojó como resultado un alto impacto social positivo a la comunidad.
- Cabe destacar el seguimiento efectivo que realizaron los interventores designados para verificar el cumplimiento de los contratos, hasta su culminación



# **HOSPITAL TOMAS URIBE URIBE**

## **Vigencias 2006-2007-2008**

# La Planeación Estratégica

**El hospital presenta serias debilidades en materia de planeación estratégica lo que afecta de manera directa su actividad misional y su plan financiero. La entidad tiene importantes desequilibrios financieros que necesariamente comprometen su operación y generan riesgos para su sostenibilidad financiera.**

- En la formulación del Plan Estratégico 2006 – 2008 no se muestra una estructura clara de objetivos, resultados esperados, actividades, indicadores, insumos y costos, responsables y cronogramas. El Plan no contiene un programa de seguimiento a su ejecución que permita el monitoreo al cumplimiento de las actividades.
- No se encuentra coherencia y armonía entre el Plan de Desarrollo Institucional 2006 al 2008, Planes de Acción 2006 al 2008 y Presupuesto 2006 al 2008. Las actividades presentadas en dichos documentos difieren entre sí y no involucran todas las áreas asistenciales y el nivel central

# El Rol de su Junta Directiva

**La Junta directiva no desempeña el rol que le corresponde en el direccionamiento estratégico de la entidad, lo que impide el cumplimiento efectivo de las políticas públicas establecidas por la Secretaría Departamental de Salud en su papel de rectoría del sector.**

- Analizadas las actas de la Junta Directiva de las vigencias auditadas se pone de manifiesto la ausencia de verdaderos lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento de la entidad. Los temas que se tratan en las reuniones de Junta no reflejan una verdadera preocupación por la situación del Hospital ni se dilucida en ellas soluciones contundentes que demuestren una gestión de coordinación en la entidad.

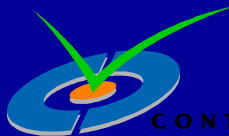
# **El Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios**

**La gestión del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios es muy deficiente lo que puede conducir a enfermedades de alto riesgo para la comunidad y a impactos negativos contra el medio ambiente.**

- El no tratamiento adecuado de los vertimientos de líquidos, emisión de gases, transporte y disposición final de los residuos generados en los Hospitales, generan impacto negativo en el medio ambiente y en el ser humano.
- Se evidencia un mínimo acompañamiento por parte de las Secretarías Departamental y Municipal de Salud, lo que puede conllevar a enfermedades como Hepatitis, Rubeola, Panadís, Tuberculosis, CMV, Sida, Mutaciones, Trastornos, Cáncer, Lesiones, Infertilidad, Leucemia e Irritación de Mucosas.

# Cumplimiento Norma NSR - 98

- La estructura física del hospital no cumple con las características técnicas de reforzamiento estructural lo que lo coloca en riesgo de colapsar en caso de fenómenos naturales
- La estructura actual del Hospital NO CUMPLE con las especificaciones técnicas de la en cuanto a ductilidad, rigidez y resistencia, para lo cual es necesario el reforzamiento de la estructura de la edificación.



# La Gestión Financiera

**El Hospital tiene un desequilibrio financiero que compromete su operación y genera riesgos para su sostenibilidad financiera en el mediano plazo. El desequilibrio financiero ha promovido practicas indebidas en el manejo presupuestal de la entidad. Se están aprobando presupuestos sólo por el numero de meses en donde exista ingresos lo que los convierte en instrumentos de ordenación de gasto y no de control de gestión, justificando así los déficit fiscales que lo agobian. Tampoco hay certidumbre con respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros.**

**El patrimonio del Hospital se encuentra en riesgo debido al endeudamiento que presenta la entidad, el cual a 31 de diciembre del 2008 es de \$15.581.470.581 que corresponde al 75,42% del activo total.**

Deuda Pública	Cuentas por pagar	Obligaciones laborales	Otros pasivos	Fallos en contra	Saldo deuda EMTULUA
6.357.340	4.649.445	1.294.958	160.435	2.982.955	136.330.581

- Existen 27 procesos judiciales en su contra, 20 de los cuales no han sido fallados con un valor estimado de \$9.592.083.469. Los fallos en contra no se han pagado y no existen los recursos para hacerlo, además no tiene constituido un Fondo de Contingencias.
- Para las vigencias examinadas han cancelado por concepto de sentencias y conciliaciones \$684.513.212, no se observaron estudios de factibilidad para interponer acciones de repetición contra los responsables de estos procesos

- Se evidenció que el 70% de los ingresos propios del Hospital Tomas Uribe U. corresponden al contrato de prestación de servicios suscrito con la Secretaría Departamental de Salud para la atención de la población pobre no asegurada, lo que significa una gran dependencia de dicha contratación frente a la gestión de otras fuentes de financiación.
- Se detectó un déficit fiscal por \$2.242.484.089, el cual no se alcanza a cubrir con el 65% de las cuentas por cobrar del último trimestre del año 2008. Por lo tanto la entidad debe hacer los ajustes necesarios para cumplir con estas obligaciones y ajustar su plan financiero que permita que dicha situación sea controlada en el corto plazo.
- Según proyecciones de este órgano de control y de la Secretaria Departamental de Salud, el Hospital proyecta cerrar la vigencia 2009 con un déficit de \$1.018 millones en la medida que se implementen las acciones correctivas. A Septiembre de 2009 este ascendía a \$2.392 millones.

# Análisis de la Cartera

**Especial atención merece los recursos que existen en cartera, es decir, en manos de terceros, lo que golpea el flujo de recursos corrientes de la entidad impidiéndole una mejor prestación del servicio de salud a la comunidad.**

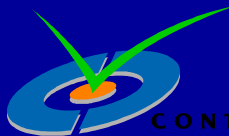
- El Hospital no cuenta con un departamento de cartera debidamente estructurado, con funciones propias, ni se dispone de un aplicativo de cartera que interactúe con facturación y contabilidad, además el software existente es obsoleto para la preparación y consolidación de los informes.
- El aumento del valor de la cartera entre las vigencias 2007 y 2008, se debe a la demora en la revisión de la facturación por parte de la auditoria medica impide que se envíe oportunamente a los clientes la facturación de los servicios prestados en el mes, imposibilitando que se ejerza una acción de cobro oportuna y por ende mejorar el flujo de caja, lo cual genera iliquidez, puesto que el gasto se incrementa inmediatamente se presta el servicio.

- En algunos casos la auditoria a las cuentas no es previa a la facturación, lo cual impide que se realice la conciliación de estas y se surta el pago en forma oportuna.
- Se observó que el total de la cartera aumento entre el 2007 y el 2008 en 28.60%, la cartera vencida de 91 a 180 días aumento entre el 2007 y 2008 en un 59.44%, la vigencia actual representa el 40.80% del total de la cartera, mientras que la vigencia anterior representa el 12,23%.
- El Hospital a 31 de Diciembre de 2008, presentaba glosas por valor de \$1.023.996.000, las cuales se encuentran en proceso de conciliación.

# El Sistema de Información Financiero

**No se cuenta con un sistema de información financiero que integre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, cartera y facturación.**

- No se registran en la contabilidad las cuentas de planeación y presupuesto, la consolidación de los diferentes macro procesos del área financiera se realiza en forma manual, generando inconsistencias, retraso en la presentación de la información e incertidumbre sobre la confiabilidad de la información financiera.
- El software para las áreas de inventarios y activos fijos no está integrado con almacén ni con contabilidad, generando procesos repetidos, dificultando el cálculo de las depreciaciones mensuales, la actualización de los valores de la propiedad planta y equipo y el registro de traslado de una dependencia .
- Tampoco se ha implementado un sistema de costos Hospitalarios que permita medir la rentabilidad de los servicios, como lo exige la Contaduría General de la Nación.



# **HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ**

## **Vigencias 2005-2006-2007-2008**

# La Planificación Estratégica

**Existe una adecuada formulación del plan estratégico, así como de los planes de acción correspondientes. Se realizaron de acuerdo a lo estipulado en las normas que rigen la prestación del servicio en salud con participación activa de la comunidad. La ejecución de los planes han contado con una asignación equitativa de recursos, en función de las necesidades más relevantes en salud de la población y de acuerdo al portafolio de servicios con el que cuenta la entidad.**

**En relación a la implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios hay una buena gestión con un mínimo acompañamiento de la Secretaría de Salud Municipal, Departamental, Autoridad Ambiental y UES**

- Existe adecuada separación de los residuos en la fuente
- Se hace una correcta caracterización de residuos
- Existe un buen uso de recipientes según código de colores, con su respectiva señalización minimizando el riesgo para el personal o los usuarios

# La Gestión Financiera

**El proceso articulado de planeación ha permitido el equilibrio financiero de la entidad con superávit fiscal. Sin embargo los excedentes financieros no muestran un mayor impacto en la prestación de servicios a la comunidad ni mayor disponibilidad de recursos para obras de mantenimiento e infraestructura de la entidad**

- Así como el Municipio presentaba elevados superávit fiscales en las vigencias auditadas, el Hospital reflejaba en utilidades de ejercicios anteriores la suma de \$1.312.481.429.
- Es notorio el esfuerzo adelantado por el Hospital en la recuperación de cartera en las ultimas vigencias lo que permitió excedentes financieros

- En el 2005 se le cancela al municipio de Tulúa la suma de \$392.321.560, en el 2006 \$500.000.000, en el 2007 \$125.000.000 y en el 2008 \$375.000.000 por concepto de utilidad del ejercicio, lo que afecta el flujo de caja de la entidad pudiéndose reinvertir en gestión de salud pública en razón a que el municipio de igual forma posee un importante superávit fiscal.
- En una labor conjunta entre la Secretaria de Salud Departamental y la Contraloría Departamental del Valle se adelantó un seguimiento en la vigencia 2009 a los resultados fiscales de las ESE y para el caso del HRCV con corte a junio 30, se presentaba un déficit fiscal de \$867.5 millones pero proyectado a diciembre 31 de 2009 se obtendría un superávit de \$1.321 millones.
- Para el logro de lo anterior se deben asumir con responsabilidad las acciones correctivas planteadas y se realizará un nuevo seguimiento durante el mes de Noviembre de 2009 para medir el impacto de las mismas.

# Sistema de Información Financiero

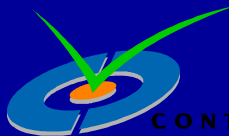
**La entidad posee deficiencias notorias en el sistema de información financiera lo que afecta la confiabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones que orienten el desarrollo sostenible de la entidad.**

- El Hospital cuenta con tres programas diferentes para el manejo de la información financiera los cuales no se encuentran en interfase y no permiten la integración de las diferentes dependencias del hospital, lo que lleva a efectuar las conciliaciones de la información de forma manual, generando incertidumbre en las cifras de los Estados Financieros.

# El Proceso de Legalidad

**El Hospital como ente prestador de servicios en salud, si bien cumple el marco normativo que lo rige, verificado en los procesos implementados en desarrollo del sistema de gestión de la calidad, en el manejo de las actividades medioambientales y de infraestructura física, se observaron las siguientes situaciones:**

- No existe un seguimiento y control sobre la ejecución de los contratos, lo que obedece al desconocimiento de procedimientos y responsabilidades por parte de los encargados, sin embargo se logro verificar el cumplimiento de los objetos contractuales.
- Ausencia de control interno en el cumplimiento del objeto contractual
- Falta de seguimiento a los informes de interventoría, que adicionalmente, de acuerdo a su orden, generan los pagos por el cumplimiento y desarrollo de las obligaciones del contrato



# **INFITULUA (antes INCENTIVA)**

## **Vigencias 2007-2008**

# La Planeación Estratégica de la Entidad

**La formulación del Plan Estratégico 2006 – 2009 no posee una adecuada estructura que articule sus diferentes componentes para el cumplimiento y seguimiento oportuno de las metas y recursos ejecutados. Esta debilidad ha permitido que se desvíe del cumplimiento de su objeto social colocando en riesgo importantes recursos para el fomento del desarrollo de la localidad e incluso su propia viabilidad.**

- No se evidencian ajustes al Plan de Desarrollo del Municipio de Tulúa 2004-2007 que permitan articular el Plan Estratégico de INFITULUA (antes INCENTIVA), teniendo en cuenta que este instituto es creado a partir de noviembre de 2004.
- No se cuenta con un Plan Indicativo de Inversión Anualizado y las actividades presentadas en los Planes de Acción no poseen un cronograma que indique los términos para su ejecución.

- En el Plan de Acción 2007 no se identifican programas, subprogramas y proyectos sino objetivos muy generalizados. En el Plan de Acción 2008 se describen programas y subprogramas que no se identifican en el Plan Estratégico 2006- 2009 y son muy generales.
- La Contraloría Departamental del Valle realizó auditoria especial al Instituto, vigencia 2007, conceptuando que no estaba facultada para otorgar créditos a particulares, por no ser un establecimiento de crédito; no obstante la entidad otorgó esta clase de créditos hasta diciembre de 2007, transgrediendo lo establecido en el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero.
- La entidad invirtió en proyectos que no generan un impacto social para la región, invirtiendo los excedentes de tesorería en portafolios de inversiones de riesgo como lo son las mesas de dinero no vigiladas por la Súper Intendencia Financiera, además sus estatutos y reglamentos de colocación y captación eran amañados para beneficios particulares.
- Se evidenció que la entidad ejecutó varios proyectos que estaban incluidos en el Plan de Desarrollo del Municipio 2004-2007, sin intermediar algún crédito que los financiara.

# La Gestión Financiera

**Como consecuencia de las debilidades en materia de su planeación estratégica el instituto ha invertido importantes recursos en operaciones no autorizadas en algunos casos y no relacionadas con su objeto social en otros, lo que le ha significado riesgos financieros que pueden comprometer su viabilidad financiera.**

- Las inversiones de tesorería que durante la vigencia 2007 realizó el Instituto, no cumplieron con los criterios de seguridad, liquidez, y rentabilidad.
- Analizadas las cifras de los Estados Financieros se puede concluir que algunas actuaciones del Consejo Directivo colocaron en riesgo el patrimonio de INFITULUA, como las inversiones en cámaras de seguridad por \$640.000.000, Inversiones en Activos Fijos por \$9.438.000.000 que representan el 12% del patrimonio del Instituto. La Entidad además celebró contratos de obra pública que ha cancelado en su mayoría sin haberse ejecutado la obra como es el caso del lote denominado Gonchecol y pabellón de carnes.

- Se realizaron inversiones que no están incluidas en el plan estratégico de INFITULUA y que no corresponden a su objeto social como apartamentos, lote Gonchecol, pabellón de carnes, inversiones que hacen parte del Plan de Desarrollo del municipio, por lo tanto se debieron financiar con recursos del ente municipal y no del Instituto.
- En octubre/07 se invirtieron en la firma SERFINCO \$1.354.000.000, inversión garantizada con documento denominado NOTA ESTRUCTURADA, (PAGARE) No.2910-07 firmado por PROBOLSA. En diciembre/07 se ordenó la compra de TES por valor nominal de \$1.354.000.000 con vencimiento de 12-09-2014 pero lo que se giró realmente fue \$675.287.190. INFITULUA en esta inversión perdió \$678.677.649 que se constituye como un presunto detrimento al Estado y evidenciando riesgos importantes en la colocación de sus recursos.
- Al finalizar la vigencia 2008 la mayoría de las inversiones de liquidez quedaron en CDT con \$27.453.000.000 y en Mesas de Dinero solo quedo la inversión de SERFINCO- PROBOLSA por \$1.354.000.000 y en INTERMEDIOS \$10.000.000.000 que fue cedida a la firma DESARROLLO DE NEGOCIOS, esta inversión por haberse manejado a través de varios intermediarios generaba riesgo para la recuperación efectiva de estos recursos, que representan el 13% del patrimonio que para el 2008 estaba en \$78.033.594.000.

- Se otorgaron créditos a personas naturales y jurídicas de derecho privado, con plazos que fluctuaban entre los 7 y 12 años, contraviniendo lo establecido por el Acuerdo No. 005 de enero 30 de 2006, que determina como plazo máximo entre 2 y 6 años. Producto de la intervención de la Contraloría, en el 2008 el Instituto no otorgó ningún crédito a personas privadas con ánimo de lucro; otorgó 3 créditos a entidades públicas por \$890.000.000, se estudiaron 2 créditos por \$750.000.000, que representan el 84.26% de los créditos concedidos.
- Durante la vigencia 2008 se hicieron inversiones en TES en las siguientes entidades ASVALORES \$10.432.000.000 e INTERVALORES \$11.000.000.000, esta última fue intervenida por la Superfinanciera, lo que colocó en riesgo esta inversión, hecho que fue denunciado ante la Contraloría Departamental y se inició el correspondiente proceso de responsabilidad fiscal, lo que coadyuvó a la recuperación de esta inversión

- Se adquirieron 16 apartamentos en la urbanización Multifamiliar San Luís por un monto de \$386.000.000, este es un proyecto de interés social que llevó a cabo el Municipio, donde no se logró vender estos apartamentos y el Consejo Directivo de Incentiva, hoy Infituluá, aprobó su adquisición, a sabiendas de que el objeto social del instituto no es comprar y vender bienes inmuebles, por lo tanto se contraviene lo establecido en el Acuerdo 022 de 2006, del Concejo Municipal.
- La adquisición de activos fijos improductivos que no están contemplados en el plan estratégico del Instituto y que no corresponden a su objeto social por valor de \$4.595.000.000.
- La Entidad no cuenta con un plan o portafolios que promueva el fomento y desarrollo de las entidades del estado, a través del otorgamiento de créditos.

# Análisis de la Cartera

- En la auditoria se observó que el Instituto registraba un manejo de una alta cartera morosa que genera un impacto negativo en la gestión. La entidad no está provisionando la cartera de acuerdo a la realidad de incobrabilidad. Del total de créditos concedidos algunos están clasificados como de difícil recuperación, lo que ha llevado a aprovisionar esta cartera. En el 2007, esta cuenta estaba valorada en \$68.000.000, en el 2008 esta cifra se incremento en un 148% al llegar a \$1.008.000.000.
- Se percibe una gestión débil de recaudo de cartera morosa durante las vigencias auditadas. No se adelantaron acciones de recuperación de cartera que constituyan cobros coactivos a través de procesos jurídicos y embargos, pues solo se limitaron a los cobros persuasivos, recurriendo apenas a partir de diciembre de 2008 a los servicios de Conalcréditos

# El Sistema de Información Financiera

**La entidad no cuenta con un sistema integrado de información que le permita confiabilidad en la información que suministran las dependencias del área financiera lo que genera riesgos en la toma de decisiones y en el control de los recursos existentes sobre todo teniendo en cuenta la naturaleza de las operaciones que adelanta el instituto.**

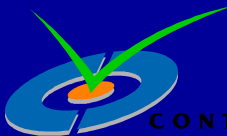
- No se están realizando conciliaciones entre las diferentes áreas financieras. Se presenta dualidad de funciones por parte de la persona encargada de la contabilidad, es la misma que prepara el presupuesto y lo opera. Estas dos áreas deben ser manejadas por personas distintas para efectos de autocontrol.
- No existe coordinación en las áreas de tesorería, presupuesto, cartera y contabilidad, para que se maneje como un sistema integrado y se ejerza un efectivo control a la administración de los recursos

# El proceso de legalidad

**En el proceso de contratación la entidad no cumplió con los principios de transparencia, responsabilidad y publicidad y las normas aplicables al proceso de contratación lo que genera riesgos jurídicos y financieros que pueden comprometer la operación de la misma, además de las responsabilidades que ello puede generar.**

- Se evaluó el acta de liquidación del contrato de obra pública N° 001 del 17 de diciembre de 2007, firmada por el Gerente y el contratista donde se relaciona en el punto 5.1 el reconocimiento del A.I.U (25%) al contratista, sobre costo directo de obras no ejecutadas por \$328.219.504.13 y se aduce que la presente acta de liquidación obedeció a fuerza mayor por la no entrega del inmueble por parte de los comerciantes formales e informales que han ocupado el mismo.
- El 1º de abril de 2009 se practicó visita fiscal al Pabellón de Carnes o Galerías del municipio de Tuluá, con el fin de verificar las obras ejecutadas en virtud de este contrato, observándose que en esta edificación no se realizó ninguna obra y se encuentra en total abandono tanto en su parte externa como interna.

- Se apreció igualmente, el acta de liquidación del contrato de obra N° 0002 del 21 de diciembre de 2007, donde se relaciona en el punto 2 antecedentes, el valor bruto de siete (7) actas ejecutadas por \$1.343.576.001; en la carpeta no se observaron las actas mencionadas en la liquidación de este contrato.
- El 1° de abril de 2009 el grupo auditor, practicó visita fiscal al inmueble ubicado en la calle 28 N° 19-38/22 del municipio de Tuluá, denominado Trilladora Central o Gonchecol, con el fin de verificar las obras ejecutadas en virtud de este contrato, observándose un lote de terreno de más de 4000 mts<sup>2</sup>, abandonado, al aire libre, enmalezado, encerrado en muros de ladrillo y algunos de ellos con grandes huecos, donde solo se apreció la construcción inconclusa de diez (10) columnas medianas.



# **EI CONCEJO MUNICIPAL**

## **Vigencias 2005-2006-2007**

# La Planeación Estratégica

**El Concejo presenta debilidad en el proceso de planeación estratégica que le afecta el cumplimiento de sus objetivos misionales. No se observó documento en el cual se plasme la visión, misión de la entidad conforme a las políticas, objetivos, directivas y normas, lo que afecta la gestión adelantada en cada vigencia.**

- El Concejo no cuenta con el Plan de Acción de cada una de las vigencias que brinde una orientación estratégica a las funciones y actividades que debe realizar en cumplimiento de las normas legales vigentes y de sus objetivos.
- No se evidenciaron en documentos los resultados del control político con indicadores de gestión que el Concejo Municipal realiza al Municipio, donde se pueda cuantificar el beneficio obtenido, solo cuenta con las actas donde se debaten y aprueban los Proyectos de Acuerdo.
- No se encuentran resultados cuantitativos de la gestión, es decir no existen resultados que reflejen en términos porcentuales la consecución de las metas o que permitan medir la cantidad de personas beneficiadas

- En el 2005 el 3% de los proyectos de acuerdo fueron de iniciativa del Concejo Municipal, en el 2006 el 18% y en el 2007 el 14%, lo que refleja falta de gestión del Concejo en relación con la propuesta de soluciones a las diferentes problemáticas, como parte de sus funciones.
- El porcentaje de los acuerdos que buscan beneficios para la comunidad en las tres vigencias es bajo. Además los temas de que tratan no tocan las necesidades mas grandes de la comunidad en los diferentes ejes, como la educación, salud, alimentación, empleo, seguridad social, temas relacionados con la juventud, etc.
- No se cuenta con un sistema de control interno acorde a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes ni ha dado cumplimiento a la implementación del MECI-1000 conforme lo establecido en el Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto.
- No se encontró en el plan de desarrollo del municipio, algún proyecto que dentro de sus programas y metas involucrara actividades del concejo municipal, ni en las cuales éste ente fuera el responsable de alguno de ellos.

# La Gestión Financiera

**La entidad viene cumpliendo con los techos presupuestales fijados en la ley 617 de 2000 lo que genera tranquilidad en el proceso financiero, además de no contar con obligaciones financieras ni deuda pública.**

- Las transferencias realizadas al Concejo en las vigencias 2005, 2006 y 2007 fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, el 97,2% del máximo permitido para el 2005, el 98,5 % para el 2006 y el 96 % para el 2007, sin superar el techo presupuestal.
- El Concejo no posee obligaciones financieras, tampoco deuda publica, su pasivo esta conformado por cuentas por pagar a terceros y salarios y prestaciones sociales que son del orden de \$5.087.195 y corresponde a dineros pendientes por pagar que no fueron girados a 31 de diciembre de 2007.

# El Sistema de Información Financiero

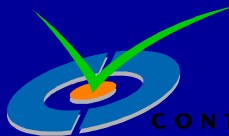
**A pesar de contar con un sistema integrado de información, la información financiera no es confiable por cuanto el software contable utilizado por la entidad no cuenta con los módulos de inventarios y nómina, lo que genera incertidumbre sobre las actividades y operaciones financieras que se realizan.**

- Las notas a los Estados Contables para el periodo evaluado 2005 - 2007 no permiten revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances. Incumpliendo con los procedimientos prescritos del Plan General de la Contabilidad Pública.
- La Corporación no ha dado continuidad a la ley 716 de 2001, Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público, incumpliendo con los procedimientos prescritos por la Contaduría General de la Nación, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado, creando incertidumbre a los estados financieros para las vigencias en mención.

# El Proceso de Legalidad

**La Corporación cumple con la normatividad vigente en el proceso de contratación respetando los principios de transparencia y eficacia lo que genera confianza en la gestión jurídica que adelanta.**

- Evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación administrativa suscrita por el Concejo Municipal, practicada a las vigencias 2005, 2006 y 2007 y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, se evidencio el cumplimiento de las disposiciones legales en materia contractual no presentándose hallazgos en esta línea.



# LA PERSONERIA MUNICIPAL

## Vigencias 2005 - 2006 - 2007

# La Planeación Estratégica

**La Personería Municipal presenta debilidades en su planeación estratégica lo que le impide contar con un verdadero instrumento de programación y control respecto de la ejecución anual de proyectos. Esta situación limita la posibilidad de articularse adecuadamente al Plan de desarrollo del Municipio.**

- En el Plan de Desarrollo del municipio no se evidenció ningún programa, proyecto o meta, que involucre a la Personería Municipal. El plan de acción de la entidad no se articula al plan de desarrollo del municipio.
- El Plan de Acción de la Personería no es un instrumento gerencial de programación y control de la ejecución anual de los proyectos y actividades que debe llevar a cabo la entidad para dar cumplimiento a las estrategias y proyectos establecidos en el Plan Estratégico del municipio.
- No se contó con plan financiero ni con plan de compras, que le permita a la entidad emplearlos como herramienta administrativa de planeación, programar actividades y proyectar resultados.

# El Control Interno

- La Personería no cuenta con un sistema de control interno acorde a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes ni ha dado cumplimiento a la implementación del MECI-1000 conforme lo establecido en el Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto. Lo anterior genera un alto riesgo en el manejo administrativo, operativo y financiero, afectando el logro de los objetivos misionales.
- Las funciones de la personería, los funcionarios y el personero, descritas y aprobadas en el acuerdo No 15 de 2004, no constituyen un Manual de Funciones. No contienen toda la información para consolidar y acreditar tal documento, además de no hay correspondencia con el manual de procesos y procedimientos

# El Proceso Financiero y el Sistema de Información Financiero

**La entidad viene cumpliendo con los techos presupuestales fijados en la ley 617 de 2000 lo que genera tranquilidad en el proceso financiero al ser una entidad que cubre sus gastos de funcionamiento con los limites señalados en la ley.**

- Las transferencias realizadas a la Personería municipal durante las tres vigencias auditadas fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 10 de la Ley 617 de 2000, sin superar el techo presupuestal.

## **En relación al sistema de información:**

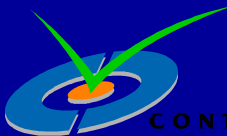
- Se cuenta con un sistema integrado de información que permite información conciliada entre las dependencias del área financiera pero que debe cumplir lo establecido por la Contaduría General de la Nación para brindar la confiabilidad necesaria en la información producida por la entidad
- La información financiera posee un sistema integrado entre presupuesto, contabilidad y tesorería generando confianza en las operaciones que realiza la entidad. Sin embargo el programa no cuenta con los módulos de inventarios y nómina.

- La entidad no cumple con los procedimientos prescritos por la Contaduría General de la Nación, con relación a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y de las cuentas de resultado, creando incertidumbre a los estados financieros para las vigencias auditadas.
- La Personería presenta falencias en la elaboración de las cuentas cero. Lo que hace que no tenga control sobre el presupuesto.
- En la cuenta muebles y enseres no se encontraron los bienes muebles plaqueteados, codificados, valorizados ni actualizados; Las notas a los Estados Contables no permiten revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras de las partidas reflejadas en los balances, incumpliendo con los procedimientos prescritos por el Plan General de la contabilidad Publica, generando incertidumbre al grupo de la propiedad planta y equipo afectando los estados financieros.



# El Proceso de Legalidad

**Evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación administrativa suscrita por la Personería, practicada a las vigencias 2005, 2006 y 2007 y teniendo en cuenta los principios de transparencia y eficacia, se evidenció el cumplimiento de las disposiciones legales en materia contractual no presentándose hallazgos en esta línea.**



# **EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P**

## **VISITA FISCAL**

### **Vigencias 2008 - 2009**

# **Principales resultados de la Visita Fiscal**

- **Dentro del proceso estratégico de contribuir al mejoramiento de la gestión pública de los sujetos de control, la Contraloría Departamental adelantó visita fiscal en Mayo de 2009 con el objetivo de informarse y emprender acciones tendientes a la recuperación de dineros públicos invertidos por Empresas Municipales de Tulua E.S.P.**
- **La administración de las Empresas Municipales de Tulua E.S.P. no cumplió con la comisión dada por la Junta Directiva en el sentido de realizar las inversiones pertinentes basados en los principios de transparencia, rentabilidad, seguridad y economía y de conformidad con la normatividad legal vigente en materia de recursos públicos.**

- Durante los periodos fiscales 2008 y 2009 las Empresas Municipales de Tuluá perdieron recursos en cuantía de \$ 370.154.563 y hasta mayo 30 de 2009 dejaron de recibir por concepto de Intereses aproximadamente la suma de \$ 63.388.199 por concepto de intereses; para un detrimento aproximado total de 433.542.762 millones.
- En los periodos fiscales 2008 y 2009 la administración de las Empresas Municipales de Tuluá no realizó inventario de títulos debidamente firmado y avalados por la Gerencia y la Dirección Administrativa y Financiera.

- Los anteriores valores fueron comprados por Interbolsa S.A. para las Empresas Municipales de Tuluá E.S.P. y posteriormente enviados a Serfinco S.A. corredores de valores, para ser negociados en el mercado. EMTULUA E.S.P. respaldó todas sus inversiones con los dos únicos títulos valores de los cuales se encontró copia en los archivos.

# Conclusión Final de la Visita Fiscal

**Producto de los hallazgos detectados en la visita fiscal se ordenó adelantar una auditoría regular a las vigencias 2006, 2007 y 2008.**

**A la fecha del presente pronunciamiento se encuentra en la etapa de comunicación del informe preliminar para efectos de que se ejerza el derecho a la contradicción y se puedan dar a conocer los hallazgos a la comunidad.**

# Síntesis sobre el Pronunciamiento de la Cuenta derivado del proceso Auditor en el Municipio de Tuluá

Sujeto de Control	Municipio	Concejo	Personería	H. Tomas Uribe Uribe	H. Rubén Cruz Vélez	INFITULUA
<b>Vigencias Auditadas</b>	2006 2007	2005 2006 2007	2005 2006 2007	2006 2007 2008	2005 2006 2007 2008	2007 2008
<b>Gestión</b>	Favorable con Observaciones	Desfavorable	Desfavorable	Desfavorable	Favorable	Desfavorable
<b>Opinión Estados Contables</b>	Razonable con Salvedades	Razonable con Salvedades	Razonable con Salvedades	Negativa	Razonable con Salvedades	Negativa
<b>PRONUNCIAMIENTO DE LA CUENTA</b>	<b>SE FENECE</b>	NO SE FENECE	NO SE FENECE	NO SE FENECE	<b>SE FENECE</b>	NO SE FENECE